

*Демидкова Л. Л. Исчисление и уплата таможенных пошлин в системе таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности*

Научный руководитель: Дроздова М. И., ст. преп.

Практика обложения перемещения товаров главами государственных образований и асчитываетеужесотнистолетийивсееещеостаетсяоднимизнаиболеераспространенныхспособоврегулированиявнешнеторговыхоперациймеждурезидентамиинерезидентамистраныилиинтеграционногообъединениястран.Непосредственновоздействуянаценутоваровспомощьютарифов,налогов,акцизов,сборов,государстворегулируетвнешнеторговыепотoki,получаетфинансовыересурсы,защищаетнациональныхпроизводителей.

ВЕвразийскомэкономическомсоюзе(ЕАЭС)исчислениетаможенныхпошлин,налоговвыполняетсясамимидекларантами,чтотребуетусиленногоконтролясостороны таможенныхоргановвцеляхпресечениявозможныхправонарушенийкасательноуказаниянедобросовестнымисубъектамиВЭДнедостовойинформациииизвлечениемизэтогособственнойвыгоды.Формулыдляисчислениясуммподлежащихуплатепошлинприведенынарисунке1.

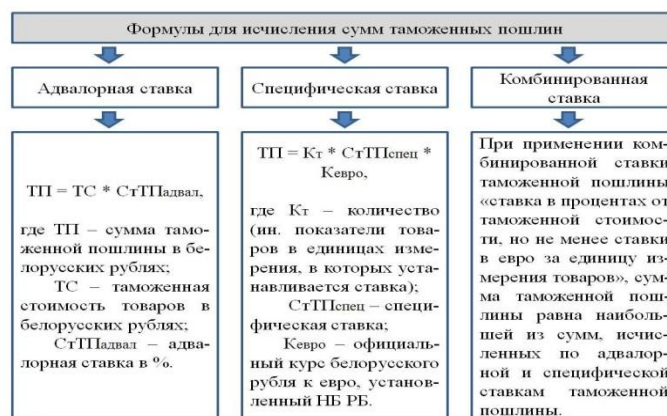


Рисунок 1 – Формулы для исчисления сумм таможенных пошлин

ВЕАЭСрегламентацияпорядкаисчисленияиуплатытаможенихпошлиносушествляетяисходяизположенийнормативно-правовыхактовСоюза,налогов–положенийзаконодательстваБеларуси.

Таможенныепошлинывыполняютфискальную,протекционистскуюибалансировочнуюфункции.Длявыпускатоваровтаможеннымиорганамидекларантыдолжныуплатитьтаможенныепошлины,налогиилиобеспечитьданнуюуплату.

Одной из важнейших функций таможенных платежей является пополнение доходной части бюджета страны. Основу государственного дохода составляют налоговые поступления (таблица). Сумма уплачиваемых налогов рассчитывается исходя из налоговой базы и налоговой ставки, определяемые Налоговым кодексом Республики Беларусь отдельно для НДС и акциза, взимаемых таможенными органами<sup>90</sup>.

Таблица – Налоговые поступления от ВЭД и их доля в доходной части государственного бюджета Республики Беларусь за 2010–2016 гг.

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Сумма ввозных таможенных пошлин, сборов, млрд р.	2811,1	4893,0	13535,6	16782,1	15744,0	12071,6	8999,1
Доля в налоговых доходах, %	8,6	16,3	16,2	16,4	14,6	9,4	6,4
Доля в гос. доходах, %	7,9	14,6	14,6	13,8	12,2	7,7	5,0
Сумма вывозных таможенных пошлин, млрд р.	7301,1	2356,8	11830,5	13009,5	10345,9	25451,4	31653,9
Доля в налоговых доходах, %	22,2	7,85	14,17	12,67	9,6	19,9	22,4
Доля в гос. доходах, %	20,6	7,0	12,8	10,7	8,1	16,2	17,5
Сумма НДС, млрд р.	12581,4	13454,1	33426,5	41327,5	45833,1	52312,4	58280,8
Доля в налоговых доходах, %	38,28	44,82	40,0	40,3	42,5	40,83	41,2
Доля в гос. доходах, %	35,42	40,0	36,0	34,0	35,6	33,4	32,3
Сумма акцизов, млрд р.	4562,1	5369,8	11337,2	16434,0	22734,2	20954,4	20770,7
Доля в налоговых доходах, %	13,9	17,9	13,6	16,0	21,1	16,4	14,7
Доля в гос. доходах, %	12,8	16,0	12,2	13,5	17,7	13,4	11,5

<sup>90</sup>Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г., № 166-З/Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

*Примечание* – Источник: собственная разработка на основе данных Министерства финансов Республики Беларусь<sup>91</sup>.

Отметим, что сумма ввозных таможенных пошлин, сборов рассчитывалась путем сложения таможенных сборов, ввозных таможенных пошлин, за исключением уплаченных изчисленных в рамках ЕАЭС, ввозных таможенных пошлин, поступивших от государств-членов ЕАЭС в соответствии с Договором о ЕАЭС, ввозных таможенных пошлин, уплаченных на территории Республики Беларусь изчисленных в бюджет в соответствии с Договором о ЕАЭС, аналогично уплаченных изчисленных специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Доля полученных ввозных таможенных пошлин, сборов, исключая уплаченные изчисленные в ЕАЭС – всего 0,5–2% от суммы государственных доходов в этом периоде. Показатели «сумма НДС» и «сумма акцизов» включают все суммы таких налогов, полученных при ввозе на территорию страны в совокупности с внутренними налогами.

Анализ приведенных в таблице значений показывает, что приоритетную роль в пополнении доходной части республиканского бюджета играют НДС, взимаемый на всех стадиях производства и обращения, вывозные таможенные пошлины, связанные, прежде всего, с экспортом продуктов нефтепереработки, и акцизы, взимаемые при ввозе подакцизных товаров и при производстве внутри страны.

Уплата таможенных пошлин, налогов обязательна при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и экспорта и совершается до выпуска товаров. Иные случаи регламентируются Таможенным кодексом ЕАЭС.

По статистике до 80% товаров помещаются под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и экспорта, условия которых является уплата таможенных пошлин (или) налогов<sup>92</sup>. Возникает вопрос: в чем же экономическая выгода остальных таможенных процедур?

Наиболее ярким примером выступают таможенные процедуры переработки (рисунок 2).

Если товары попадают в категорию подакцизных, то дополнительно взимается акциз в доходную часть республиканского бюджета.

Грузоотправители и грузополучатели получают выгоду от использования таможенных процедур, поскольку при выполнении определенных предписаний либо не уплачивают, ли

<sup>91</sup> Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2000. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа: 07.03.2018.

<sup>92</sup> Таможенные процедуры: особенности и практика применения [Электронный ресурс] / Журнал «Актуальные проблемы теории и практики». – Москва, 2011. – Режим доступа: <http://www.vipstd.ru/nauteh/index.php/ru/---ep13-12/1068-a>. – Дата доступа: 10.03.2018.

бо частично уплачивают причитающиеся таможенные платежи. Местные товаропроизводители также получают защиту от недобросовестной конкуренции; поощрение государственной деятельности в виде уплаты вывозных таможенных пошлин (за исключением отдельных товарных позиций); повышение качества и скорости совершения операций сотрудниками таможен, что ведет к сокращению временных и денежных затрат.

В заключение отметим, что система исчисления и уплаты таможенных пошлин, налог является неотъемлемой частью таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Для ее улучшения пересматривается и дополняется законодательство в соответствии с мировым опытом, предпринимаются меры по усилению таможенного контроля, в т. ч. посттаможенного. В 2018 г. планируется унификация методики зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин между государствами-членами ЕАЭС. Правительством нашего государства ведется активное сотрудничество в рамках системы оценки и регулирования предпринимательской деятельности «Doing business», выполняются данные Всемирным банком рекомендации. Непрерывное совершенствование деятельности таможенных органов страны было отмечено в отчете «Doing business – 2018»: в рейтинге «Международная торговля» Республика Беларусь вошла в 30 лидирующих стран из 190 анализируемых.

Товары, помещенные под **таможенную процедуру переработки на таможенной территории**, освобождаются от обложения таможенными пошлинами, однако сам процесс переработки облагается налогом на добавленную стоимость. При этом если таможенная процедура завершается помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, то производится обязательная уплата ввозных таможенных пошлин, налогов.

Помещение товаров под **таможенную процедуру переработки вне таможенной территории** осуществляется с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ЕАЭС. Такое помещение происходит с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, однако реализация продуктов переработки будет сопровождаться внутренними налогами, такими как, например, НДС, налог на прибыль.

**Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления** применяется без уплаты таможенных пошлин, однако завершается помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки, а, согласно принципу эскалации, поскольку добавленная стоимость после переработки товаров будет выше, то и ставки таможенных пошлин также будут выше.

Рисунок 2 – Особенности применения процедур переработки в ЕАЭС

